



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Meråker kommune



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning .....	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget.....	4
1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....	4
1.4 Kontrollutvalgets ressurser.....	4
2. Lovpålagte oppgaver .....	5
2.1 Regnskapsrevisjon.....	5
2.2 Forvaltningsrevisjon .....	5
2.3 Eierskapskontroll.....	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....	5
3. Annet arbeid i utvalget.....	5
3.1 Møter .....	5
3.2 Saker .....	5
4. Avslutning.....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023 .....	7

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret<sup>1</sup>. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning

Medlemmer	Varamedlemmer
Marit O. Haugen Øverkil (uavhengig), leder Bjørn Madslangrud (V), nestleder Hilde Jorun Myhre Jønsson (AP) Geir Arve Krogstad (SP) Erling Andreas Ervik (SP)	1. Marit Graftås (AP) 2. Wenche Øyen Westum (SP) 3. Torgeir Reitås (AP) 4. John Gunnar Enebak (SV) 5. Leif Gunnar Johansen (AP)  For V og MTB: 1. Helene Skår (V) 2. Gunnar Smedberg (MTB)

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er Geir Arve Krogstad og Erling Andreas Ervik.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

Før valget 2023 hadde utvalget slik sammensetning:

### Medlemmer

Edith Monika Strøm, Leder  
Torfinn Krogstad, Nestleder  
Marit Øverkil  
Geir Arve Krogstad  
Gunnar Smedberg

### Varamedlemmer

1. vara: Bjørn Madslangrud  
2. vara: Oddbjørn Kaasa  
3. vara: Nina Stenmo  
4. vara: Mari Anne Gaaserud Høiseth  
5. vara: Trond Marius Slungård  
6. vara: Helge Øyn  
7. vara: Eli Stubban Karlsson  
8. vara: Lillian Blæstervold  
9. vara: Svein Ivar Stordalsvold

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalget har ikke et eget reglement.

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltakerne sammen med 46 andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### 1.4.2 Revisjon

Kommunen er medlem av Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

### 1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.<sup>2</sup>

Regnskapet for kontrollutvalget følger som vedlegg.

## **2. Lovpålagte oppgaver**

### **2.1 Regnskapsrevisjon**

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

### **2.2 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

### **2.3 Eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

### **2.4 Påse-ansvar overfor revisor**

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

## **3. Annet arbeid i utvalget**

### **3.1 Møter**

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 39 saker, hvorav 2 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

### **3.2 Saker**

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold det er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

---

<sup>2</sup> Sak 25/23, dato 21.09.23

Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2023.

### **Opplæring og faglig samarbeid**

Alle medlemmer i kontrollutvalget får tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

## **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no](http://www.konsek.no)

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Meråker kommune 25.04.2024

Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
09.02.2023	01/23	Orientering fra kommunedirektøren - forhold ved Helsetunet
	02/23	Orientering fra kommunedirektøren - resultater fra Åpenhetsbarometeret 2022
	03/23	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	04/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
	05/23	Eierskapsoppfølging - Innherred Renovasjon IKS
	06/23	Referatsaker
	07/23	Eventuelt
	08/23	Godkjenning av møteprotokoll
23.03.2023	09/23	Orientering fra kommunedirektøren om rutiner for ansatte og folkevalgtes bruk av sosiale medier, jobbtelefon og pc mtp. informasjonssikkerhet
	10/23	Vurdering av opplysninger i kommunestyrets sak RS 01/2023
	11/23	Referatsaker
	12/23	Eventuelt
	13/23	Godkjenning av møteprotokoll
11.05.2023	14/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022
	15/23	Orientering fra kommunedirektøren om status for vedtak fattet av kommunestyret som administrasjonen skal følge opp
	16/23	Oppfølging av rapport fra eierskapskontroll
	17/23	Referatsaker
	18/23	Eventuelt
	19/23	Godkjenning av møteprotokoll
21.09.2023	20/23	Oppfølging av sak 16/23 - kommunedirektørens oppfølging av rapport fra eierskapskontroll
	21/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
	22/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 - orientering til kontrollutvalget
	23/23	Henvendelse vedrørende bekymring for en innbyggers psykiske helse
	24/23	Budsjettkontroll pr. 31.08.2023
	25/23	Forslag til budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget
	26/23	Eierskapsoppfølging - Innherred Renovasjon IKS
	27/23	Evaluering av perioden
	28/23	Referatsaker
	29/23	Eventuelt
	30/23	Godkjenning av møteprotokoll
	31/23	Orientering om infotavle
30.11.2023	31/23	Referatsaker
	32/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
	33/23	Kontrollutvalget - oppgaver og rolle
	34/23	Orientering fra Revisjon Midt-Norge SA
	35/23	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	36/23	Revisjonsstrategi for 2023
	37/23	Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 - risiko- og vesentlighetsvurdering
	38/23	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2024
39/23	Godkjenning av møteprotokoll	